



## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- **Datum:** 19. 8. 2013
- **Projekt:** Využití ICT techniky především v uměleckém vzdělávání
- **Registrační číslo:** CZ.1.07/1.5.00/34.1013
- **Číslo DUM:** VY\_32\_INOVACE\_177
- **Škola:** Akademie - VOŠ, Gymn. a SOŠUP Světlá nad Sázavou
- **Jméno autora:** Ing. Zdenka Šmídová
- **Název sady:** Účetnictví a daňová evidence pro dvouleté maturitní studium, obor Podnikání
- **Název práce:** Vedení daňové evidence (prezentace)
- **Předmět:** účetnictví
- **Ročník:** první
- **Studijní obor:** 64-41-L/51 Podnikání
- **Časová dotace:** 40 minut
- **Vzdělávací cíl:** Žák dokáže určit, zda se jedná o příjmy a výdaje zahrnované nebo nezahrnované do základu daně.
- **Pomůcky:** Zákon o dani z příjmů, deník příjmů a výdajů
- **Inovace:** Posílení mezipředmětových vztahů, využití multimediální techniky, využití ICT.

# VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE



# Vedení daňové evidence (DE)

## Cíl daňové evidence:

Určit příjmy a výdaje zahrnované nebo nezahrnované do základu daně a vypočítat základ daně.

# Vedení daňové evidence

Úkolem vedení DE je evidovat:

- a) příjmy a výdaje, v členění potřebném pro výpočet základu daně z příjmů
- b) majetek a závazky podnikatele

# Vedení daňové evidence

Údaje o příjmech a výdajích tvoří hlavní součást DE. Závazná podoba evidence příjmů a výdajů není předepsána. Zákon o dani z příjmů (ZDP) pouze stanoví zásadu, že DE musí obsahovat příjmy a výdaje v členění potřebném pro zjištění základu daně (ZD). Nejdůležitější knihou v DE je deník příjmů a výdajů (DPV), v PC programu Pohoda to je peněžní deník. V těchto knihách se zapisují hospodářské operace vyjadřující příjmy a výdaje peněžních prostředků.

# Vedení daňové evidence

Do DPV se zapisuje především na podkladě pokladničních dokladů (PPD a VPD) a bankovních výpisů, tzn., že se zde nezapisují přijaté a vydané faktury.

Podnikatel si může při zahájení podnikání uplatnit jako daňové výdaje i zásoby pořízené v kalendářním roce předcházejícímu roku (§ 5/7 ZDP), ve kterém zahájil podnikání (stejně platí i pro jiné nezbytně vynaložené výdaje spojené se zahájením činnosti, např. poplatek za živnostenský list, poradenské služby apod.; eviduje jako režijní výdaj).



# Vedení daňové evidence

## Sloupce DPV:

a) datum: vyhotovení (obdržení) účetního dokladu (ÚD)

b) doklad: označení ÚD písmenem a poř. číslem

c) text: stručná charakteristika hospodářské transakce (tržba za zboží, poplatek bance, osobní vklad apod.)



# Vedení daňové evidence

## Peněžní prostředky v hotovosti:

sl. 1: příjem peněz do pokladny (dokladem je PPD)

sl. 2: výdej peněz z pokladny (VPD)

## Peněžní prostředky na bankovních účtech:

sl. 3: příjem peněz na bankovní účet

sl. 4: výdej peněz z bankovního účtu

# Vedení daňové evidence

## sl. 5, sl. 6: *Průběžné položky*

Slouží k zachycení převodu peněžních prostředků podnikatele z pokladny na bankovní účet a opačně, popř. k pohybu peněz mezi více bankovními účty podnikatele. Nutnost evidence v průběžných položkách je vyvolána časovým nesouladem mezi zapsáním pohybu peněz v pokladně a na běžném účtu, kam lze zapisovat až na základě výpisu z běžného účtu.

# Vedení daňové evidence

## sl. 7: Příjmy zahrnované do základu daně:

Jedná se o tržby dle § 7 ZDP, které lze členit na:

- prodej zboží
- prodej výrobků
- prodej služeb

dle § 8 ZDP: připsaný úrok, provozní dotace

# Vedení daňové evidence

## sl. 8: Výdaje odčitatelné od ZD:

- nákup materiálu
- nákup drobného hmotného majetku
- nákup zboží
- mzdy
- pojistné z mezd
- provozní režie (reklama, poradenské služby, spotřeba energie, opravy, poštovné, spotřeba PHM, nákupy kancelářských potřeb, pracovní oblečení, nákup nehmotného majetku, telefon apod.)

# Vedení daňové evidence

## sl. 9: Příjmy nezahrnované do ZD:

Jedná se o příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny:

- příjem DPH
- peněžní vklad podnikatele
- příjmy sražené u zdroje srážkou
- úvěry, přijaté peněžní dary a půjčky
- dotace na pořízení hmotného majetku

# Vedení daňové evidence

## sl. 10: Výdaje neodčitatelné od ZD:

Zapisují se sem výdaje, které nelze uplatnit do daňových výdajů:

- nákup HM
- platba daně z příjmů podnikatele
- zdravotní a sociální pojištění OSVČ
- platba DPH
- výdaje na osobní spotřebu podnikatele
- poskytnuté peněžní dary
- reprezentace
- splátky úvěrů a půjček
- ostatní (pokuty, penále)

([www.citace.com](http://www.citace.com))

# Vedení daňové evidence

## Poznámky:

Zálohy, náhrady od pojišťovny: daňově uznatelné.

Pořízení hmotného majetku (nad 40 000,- Kč):  
nedaňový výdaj, do daňových výdajů se promítne až ve formě odpisů v daňovém přiznání.

Dary: jsou v DPV nedaňovým výdajem, ale mohou být odčitatelnou položkou v daňovém přiznání za předpokladu, že jsou splněny podmínky ZDP.

# Prameny a literatura

Vedení daňové evidence: Evidence příjmů a výdajů v deníku.  
3. aktualizované vydání. Znojmo: Štohl Pavel Ing., 2012, s. 37-39. ISBN  
978-80-87237-46-5.

Zákon o dani z příjmů fyzických osob pro rok 2013

[www.danove-zakony.cz](http://www.danove-zakony.cz)

Dílo smí být dále šířeno pod licencí CC BY-SA  
([www.creativecommons.cz](http://www.creativecommons.cz))

Materiály jsou určeny pro bezplatné používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.

Všechna neocitovaná autorská díla jsou dílem autora.